

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-156/18
R: 04-03; 09-03/18

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
NA DAN 31. 12. 2017. godine

Brčko, svibanj 2018. godine

KAZALO

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	5
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	8
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
2. UVOD	18
3. OPĆI DIO.....	18
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	18
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	19
6. NALAZI I PREPORUKE	21
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	21
6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja	22
6.3. Finacijsko izvješćivanje	22
6.3.1. Bilanca uspjeha-Izvješće o sveobuhvatnoj dobiti.....	22
6.3.2. Bilanca stanja i popis imovine	25
6.4. OSTALI NALAZI.....	29
6.4.1. Primjena Zakona o javnim nabavama BiH	29
6.4.2. Usklađenost poslovanja s drugim zakonima	30
7. KOMENTAR.....	31

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU JAVNOG PODUZEĆA
„Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
na ruke ravnatelja

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilanca stanja, bilanca uspjeha, izvješća o promjenama u kapitalu i izvješća o novčanim tokovima) Javnog poduzeća “Radio Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće), na dan 31. prosinca 2017. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja (MSFI).

Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća Poduzeća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća, s ciljem odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljena o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje financijsko upravljanje i sustave internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za mišljenje

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- 1. Poduzeće nije vršilo procjenu naplativosti tražbina od kupaca te su iste kao i rezultat poslovanja, u financijskim izvješćima na dan 31. 12. 2017. godine, precijenjene za iznos sumnjivih i nenaplativih tražbina, što nije sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija financijskih izvješća. Izuzev toga, načelo opreznosti preporučuje da se aktiva bilance stanja procjenjuje tako da sredstva (tražbine) ne budu precijenjene - točka 37 Okvira MSFI. (Točka 6.3.2. Izvješća).**
- 2. Izvješće o popisu imovine, tražbina i obveza nije obuhvatio tražbine i obveze. (Točka 6.3.2. Izvješća)**

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog učinaka navoda u točkama 1 i 2 financijska izvješća ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2017. godine, rezultat poslovanja Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Poduzeća izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Poduzeće rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća rukovodstvo Poduzeća je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih finansijskim planom Poduzeća za ostvarivanje utvrđenih ciljeva te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Poduzeća, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- 1. Poslovni plan Poduzeća nije donesen po proceduri propisanoj Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, jer nije pribavljena suglasnost osnivača. (Točka 6.2. Izvješća).**
- 2. Izvršene su nabave roba i usluga (materijala, goriva, usluga održavanja, računovodstvenih usluga, reprezentacije i telekomunikacijskih usluga), u ukupnom iznosu od 19.133,53 KM, bez primjene adekvatnih postupaka nabava propisanih Zakonom o javnim nabavama BiH. (Točka 6.3.1. Izvješća)**
- 3. U okviru troškova bruto plaća i bruto naknada plaća iskazani su troškovi bruto zarada po ugovoru o djelu u iznosu od 5.928,00 KM, a odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova u trajanju od 90 dana za vrijeme godišnjih odmora. Prije zaključivanja ugovora nije sastavljen plan potreba za kadrovima na određeno vrijeme, niti je odabir angažiranih proveden putem otvorene konkurencije, što nije sukladno odredbama članka 15 stavka 1 Statuta, odnosno odredbama članka 3 stavka 1 Pravilnika o zapošljavanju. (Točka 6.3.1. Izvješća).**

Uvjetno mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima Poduzeća za 2017. godinu izuzev za učinke navoda u točkama 1, 2 i 3 sukladne su, u svim značajnim aspektima, zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH provodi reviziju finansijskih izvješća i u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne pokazatelje koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama u BiH,

- Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- Statut Javnog poduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o radu Javnog poduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH,
- Pravilnik o kontnom okviru Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Pravilnik o zapošljavanju Javnog poduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije finansijskih izvješća Poduzeća za 2017. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i finansijskom izvješćivanju. S ciljem otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

a) Preporuke koje se odnose na finansijska izvješća

Potrebno je da Javno poduzeće poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.

Potrebno je protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obveze pokrenuti postupke naplate putem suda.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina i evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina sukladno zahtjevu MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvješća i Okvira MSFI, radi realnog bilanciranja i fer prezentacije finansijskih izvješća.

Potrebno je na dan sastavljanja bilance stanja kratkoročne finansijske obveze iskazati u okviru skupine 42 - Kratkoročne obveze.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu pravodobne i sveobuhvatne provedbe popisa sredstava i obveza te izrade Elaborata (Izješća) Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu.

b) Preporuke koje se odnose na usklađenost

Potrebno je da Javno poduzeće u Zakonom propisanom roku, dostavi Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću.

Potrebno je Poslovni plan Poduzeća donositi po proceduri propisanoj Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, uz pribavljenu suglasnost osnivača.

Potrebno je izvršiti oporezivanje prihoda od nesamostalne djelatnosti, po osnovi troškova goriva nastalih korištenjem privatnog automobila u službene svrhe, sukladno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu prihoda koji ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti.

Potrebno je da se Javno poduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Statuta i Pravilnika o zapošljavanju, u dijelu sastavljanja plana potreba za kadrovima na određeno vrijeme te angažiranja osoba vrši putem otvorene konkurencije.

Potrebno je donijeti potpun i adekvatan plan nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu definiranja pojmova predmeta nabave robe i usluga, a za nabavu telefonskih usluga provesti postupak propisan Zakonom o javnim nabavama.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Poduzeće treba donijeti plan korištenja godišnjih odmora, zaposlenima izdati rješenja o godišnjim odmorima i voditi evidenciju o iskorištenim danima godišnjeg odmora.

Poduzeće treba postupiti sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima i podatke o financijskoj i organizacijskoj strukturi objaviti na internetskoj stranici.

Potrebno je da Poduzeće usvojene akte redovito dostavlja Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje.

Potrebno je da Poduzeće uredi oblast uredskog poslovanja, postupanja s registraturnim materijalom i arhivskom građom.

1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine

Grupa konta, Konto	P O Z I C I J A	Bilješka	Oznaka	I Z N O S	
			za AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA				
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI				
	Poslovni prihodi (202+206+210+211)		201	602.275	457.534
60	1. Prihodi od prodaje robe (od 203 do 205)		202		

Ured - Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

61	2. Prihodi od prodaje učinaka (od 207 do 209)		206	91.816	87.534
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima		207		
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na tuzemnom tržištu		208	91.816	87.534
650 do 659	4. Ostali poslovni prihodi		213	510.459	370.000
	Poslovni rashodi (215+216+217+220+221+224+225+226-227+228)		214	520.309	429.255
510 do 519	2. Materijalni troškovi		216	6.410	7.586
52	3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja (od 216 do 218)		217	449.772	354.387
520, 521	a) Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća zaposlenima		218	395.938	301.613
522, 529	b) Ostali osobni rashodi		219	53.834	52.774
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga		220	7.607	4.553
54	5. Amortizacija i rezervacija (222+223)		221	7.757	12.419
540 do 542	a) Amortizacija		222	7.757	12.419
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi		224	38.817	41.538
555	7. Troškovi poreza		225	9.946	8.772
	B. Dobit od poslovnih aktivnosti (201-214)		229	156.406	101.686
	C. Gubitak od poslovnih aktivnosti (214-201)		230	81.966	28.279
	FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI				
66	Financijski prihodi (od 232 do 237)		231		
661	2. Prihodi od kamata		233		
56	Financijski rashodi (od 239 do 243)		238	36.348	40,00
560	1. Financijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim osobama		239	35.675	
561	2. Rashodi kamata		240	673	40
569	5. Ostali financijski rashodi		243		-
	E. Dobit redovite aktivnosti (229+231-238)		244	45.618	28.239
	F. Gubitak redovite aktivnosti (230+238-231)<0		245		-
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI I OSTALI PRIHODI (247 do 256)		246	1.429	1.268
670	1. Dobitci od prodaje stalnih sredstava		247		
677	8. Naplaćene otpisane tražbine		254		
679	10. Prihodi od smanjenja obveza		256	1.429	1.268
57 bez 573	II OSTALI RASHODI (258 do 267)		257	54	2.346
570	1. Gubitci od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		258		
576	7. Manjkovi		264		
578	9. Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina		266	4	2.346
579	10. Rashodi i gubitci na zalihama i ostali rashodi		267	50	

	Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda (246-257)		268	1.375	
	Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda (257-246)		269		
590, 591	M. RASHODI PO OSNOVI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA POGREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		292	5.455	
	N. Dobit i gubitak prije poreza		293	41.538	27.161
	1. Dobit prije oporezivanja (244+268- 289+291+292)				
	2. Gubitak prije poreza (245+269-290+292-291)		294		
721	NJ. TEKUĆI ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		295	4.154	2.716
	1. Porezni rashodi razdoblja				
Dio 722	2. Porezni rashodi razdoblja		296		
Dio 723	3. Porezni rashodi razdoblja		297		
	O. NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		298	37.384	24.445
	1. Neto dobitak tekuće godine (293+294-295- 296+297)				
723	P. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA TIJEKOM GODINE		300	-	-
	R. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA		301		
	Đ. OSTALI DOBITCI I GUBITCI RAZDOBLJA (301-308)		314		
	S. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE		315		
	Š. NETO REZULTAT PO OSNOVI OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA		316		
	T. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299+316)		317	37.384	24.445
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU (298-299+316)		318	-	-
	Neto dobit/gubitak koji pripada većinskim vlasnicima (311 ili 312)		319	37.384	24.445
	Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada		323	21	18
	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem svakog mjeseca		324	21	18

Bilanca stanja na 31. 12. 2017. godine

Grupa konta, konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	IZNOS tekuće godine			IZNOS Prethodne godine
					BRUTO	Ispravak vrijednosti	NETO	
							(5-6)	
1	2		3	4	5	6	7	8
	AKTIVA							
	A. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI			001	100.625	82.573	18.052	25.313
	(002+008+014+015+020+021+030+033)							
1	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)			002				
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		006				
015, 017	5.	Predujmovi i nematerijalna sredstva u pripremi		007			0	-
2	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			008	100.625	82.573	18.052	25.313
20	1.	Zemljišta		009				
21	2.	Građevinski objekti		010				
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		011	100.625	82.573	18.052	25.313
025, 027	5.	Predujmovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		013				
3	III. Investicijske nekretnine			014				
4	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			015				
5	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			020				
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			035	189.996,00	25.656	164.431	89.170
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)			036	7.902,00	7.902,00	-	-
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		037	7.902,00	7.902,00		
13	4.	Roba		040				
15	6.	Dani predujmovi		042				

Ured - Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	II.	Gotovina, kratkoročne tražbine i kratkoročni plasmani (044+047+053+061+062)		043	182.094	17.663	164.431	89.170
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		044	82.741	0	82.741	21.050
20 bez 207		a) Gotovina		045	82.741	0	82.741	21.050
21, 22, 23	2.	Kratkoročne tražbine (od 048 do 052)		047	99.253	17.663	81.590	67.941
211		b) Kupci u zemlji		049	99.253	17.663	81.590	67.941
212		c) Kupci u inozemstvu		050	-	-	-	-
23		e) Druge kratkoročne tražbine		052	6.963	0	6.963	2.682
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		053	100	0	100	-
27	4.	Tražbine za PDV		061	-	-	-	179
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		062	0	0	0	550
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		065	290.621	108.138	182.483	114.483
88		Izvanbilančna aktiva		066	-	-	-	-
		UKUPNA AKTIVA		067	290.621	108.138	182.483	114.483

Ured - Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

konto	POZICIJA		Bilješka	AOP	Iznos	Iznos
					tekuće godine	prethodne godine
1	2		3	4	5	6
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122-127)			101	41.661	3.002
30	I. Osnovni kapital (od 103 do 108)			102	5.000	5.000
302	2.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		104		
305	5.	Državni kapital		107	5.000	5.000
31	II. Upisani neplaćeni kapital			109		
320	III. Emisijska premija			110		
	IV. Rezerve (112+113)			111		
321	1.	Zakonske rezerve		112		
322	2.	Statutarne i druge rezerve		113		
dio 33	V. Revalorizacijske rezerve			114		
dio 33	VI. Nerealizirani dobitci			115		
dio 33	VII. Nerealizirani gubitci			116		
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)			117	263.107	224.448
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina		118	221.569	197.288
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		119	41.538	27.160
35	IX. Gubitak do visine kapitala (od 123 do 126)			122	226.446	226.446
350	1.	Gubitak ranijih godina		123	226.446	226.446
351	2.	Gubitak izvještajne godine		124	0	
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli			127		
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVIRANJA (129+130)			128	20.334	
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja		130	20.334	

Ured - Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	C) DUGOROČNE OBVEZE (od 132 do 138)		131		-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBVEZE		139		
	E) KRATKOROČNE OBVEZE (141+149+155+156+160+161+162+163)		140	75.947	111.481
42	I. Kratkoročne financijske obveze (od 142 do 148)		141	0	0
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obveza	146		
43	II. Obveze iz poslovanja (od 150 do 154)		149	30.632	30.200
430	1.	Primljeni predujmovi, depoziti i kaucije	150	1.022	1.022
432	3.	Dobavljači u zemlji	152	29.610	29.178
44	III. Obveze iz specifičnih poslova		155		
45	IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (od 157 do 159)		156	18.387	52.059
450 do 452	1.	Obveze po osnovi plaća i naknada plaća	157	18.387	52.059
	3.	Obveze za ostala primanja zaposlenih	159	0	
46	V. Druge obveze		160	13.838	13536
47	VI. Obveze za PDV		161	2.935	3.717
48 bez 481	VII. Obveze za ostale poreze i druge daće		162	10.155	1.614
481	VIII. Obveze za porez na dobit		163	4.083	12.259
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		164	44.541	-
	POSLOVNA PASIVA (101+128+131+139+140+164+165)		166	182.483	114.483
89	Izvanbilančna pasiva		167	-	-
	Ukupna pasiva (166+167)		168	182.483	114.483

Izvešće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2017. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG TRGOVAČKOG DRUŠTVA					UKUPNO (3+4+5+6+7)
		Dioničarski i udjeli u društvu s ograničenom odgovornošću	Revaloriz. Rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealiz. dobitci/ gubitci po osn. financijsk. sredstava raspolož. za prodaju	Ostale rezerve	Akumulirana nerasp. dobit/ nepokriveni gubitak	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Stanje na dan 31. 12. 2015. godine	901	5.000				(1.998)	3.002
2.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	902						
3.Učinci ispravka pogrešaka	903						
4.Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2016. godine	904	5.000				(1.998)	3.002
8.Netto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bil. uspj.	908					24.445	24.445
10.Objavljene dividende i dr. oblici raspodjele dobiti i pokr. gubitka	910					24.445	24.445
12.Stanje na dan 31.12.2016. god.	912	5.000				(1.998)	3.002
13.Učinci promjena u računovodstvenim politikama	913						
14.Učinci ispravka pogrešaka	914						
15.Ponovno iskazano stanje na dan 1. 1. 2017. godine	915	5.000				(1.998)	3.002
19.Netto dobit (gubitak) razdoblja iskazana u bilanci uspjeha	919					37.384	37.384
20.Netto dobitci/ gubitci razdoblja priznani izravno u kapitalu	920					1.275	1.275
23.Stanje na dan 31. 12. 2017. godine	923	5.000				36.661	41.661

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
JAVNOG PODUZEĆA „RADIO BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2017. GODINU**

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Poduzeća, na dan 31. 12. 2017. godine, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg Plana revizija. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivim revizorskim standardima.

3. OPĆI DIO

Poduzeće je osnovano Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj: 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine.

Aktualno Rješenje o registraciji izdano od Osnovnog suda Brčko distrikta BiH je od 3. 3. 2016. godine. Djelatnost u koju je poslovni subjekt razvrstan je emitiranje radijskog programa pod šifrom djelatnosti 60.10.

Identifikacijski broj izdan od Porezne uprave Brčko distrikta je 4600018550000, a Poduzeće je upisano u Jedinstveni registar obveznika neizravnih poreza kod Uprave za neizravno oporezivanje.

Osnovna funkcija Poduzeća je ostvarivanje prava građana na informiranje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba. Kao javno poduzeće radi na proizvodnji, prijenosu i emitiranju programa namijenjenog široj javnosti, na izradi i prijenosu BiH informacija u novinskom i televizijskom prijenosu, od posebnog društvenog značaja za razvoj ove sredine. Sukladno svojim kadrovskim rješenjima radi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Prema Pravilniku o unutarnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada, predviđen je 21 zaposlenik, a na dan 31. 12. 2017. godine bilo 20 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Poduzeća na dan 31. 12. 2017. godina, izvršene finacijske transakcije iskazane u tim izvješćima te usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li finacijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru finacijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu finacijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finacijskim izvješćima.

Obujam revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finacijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju financijskih izvješća Javnog poduzeća za 2016. godinu, gdje su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu, Javno poduzeće je usvojilo Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Javnog poduzeća za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2016. godine, broj: 01-385/17 od 19. 9. 2017. godine (u daljnjem tekstu: Program mjera).

Odredbe članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisuju da je revidirani subjekt revizije dužan u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Utvdili smo da Javno poduzeće nije u propisanom roku, Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavilo Program mjera, odnosno nije postupilo po odredbama članka 17 stavka 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Javno poduzeće u Zakonom propisanom roku dostavi Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka po revizorskom izvješću.

U Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvješća za 2016. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na implementaciju danih preporuka utvdili smo sljedeće:

- **Realizirane su preporuke vezane za:**
 - Poštovanje propisanih ograničenja prilikom obustava plaća i naknada plaća zaposlenika na ime izmirenja ostalih obveza, sukladno odredbama Zakona o radu.
 - Sastavljanje Izvješća o radu Poduzeća nakon izrade financijskih izvješća.
 - Dostavljanje podataka o oporezivom i neoporezivom prihodu Upravi za neizravno oporezivanje.
 - Donošenje Odluke ravnatelja Poduzeća o raspoređivanju zaposlenika na radna mjesta, s koeficijentom složenosti poslova, sukladno Odluci o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Poduzeća.
 - Zaključivanje novih ugovora o radu sa zaposlenicima, a obračun plaća vršiti u ugovorenom iznosu.
 - Dosljedno pridržavanje odredbi Zakona o porezu na dohodak, Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, Zakona o doprinosima RS i Zakona o doprinosima FBiH, u dijelu oslobađanja, odnosno obveze obračuna pripadajućih poreza i doprinosa, prilikom osiguranja toplog obroka zaposlenima.

- Dosljedno poštovanje odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu vrste i trajanja privremenih i povremenih poslova, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima.
- Određivanje visine blagajničkog maksimuma, internim aktom sukladno odredbama Zakona o platnim transakcijama vezanih za uvjete i način plaćanja gotovim novcem.
- Poštivanje propisanih limita prilikom isplata gotovog novca, sukladno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.
- Iskazivanje osnovnog kapitala na poziciji državnog kapitala.
- Izmirenje obveze po osnovi poreza na dobit sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.
- Pravodobno donošenje odluke o godišnjem popisu.

● **Nerealizirane preporuke:**

- **preporuke iz Izvješća o reviziji za 2016. godinu koje nisu realizirane:**
 - Nije dostavljen Uredu za reviziju Program mjera za otklanjanje uočenih nepravilnosti po revizorskom izvješću u zakonskom roku.
 - Nije uspostavljen sustav internih kontrola koje će eliminirati uočene nepravilnosti i doprinijeti efikasnijem ostvarenju ciljeva Poduzeća.
 - Nisu sastavljene zabilješke uz financijska izvješća.
 - Nije u propisanom roku dostavilo RAK-u financijska izvješća za prethodnu godinu.
 - Nije raspisan natječaj za imenovanje odgovornih urednika informativno-političkog i kulturno-zabavnog programa.
 - Nije izvršeno oporezivanje prihoda od nesamostalne djelatnosti sukladno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu prihoda koji ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti.
 - Nije izvršena procjena naplativosti tražbina od kupaca.
 - Nije donesen potpun i adekvatan plan nabava, sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu definiranja pojmova predmeta nabave.
- **preporuke koje nisu realizirane zadnje tri godine:**
 - Nisu doneseni nedostajući podzakonski akti Poduzeća,
 - Nije vršena procjena izvjesnosti naplate tražbina, sukladno zahtjevu MRS 1-Prezentacija financijskih izvješća.

Potrebno je da Javno poduzeće poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju financijska izvješća i usklađenost istih s važećim zakonskim i drugim propisima. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: učinkovitosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Poduzeća, a osnova funkcionalnog sustava internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Poduzeća je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Poduzeća.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u sljedećem:

Plan poslovanja Poduzeća nije donesen sukladno propisanoj proceduri u Zakonu o javnim poduzećima.

Neoporezivanju prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je to propisano odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Zaključivanju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslovima, bez plana potreba za kadrovima na određeno vrijeme, što nije sukladno Statutu i Pravilniku o zapošljavanju Poduzeća.

Neprocjenjivanju naplativosti tražbina, evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina, te nepriznavanju rashoda po osnovi otpisa nenaplativih tražbina, sukladno zahtjevu MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća i Okvira MSFI.

Nepokretanje sudskih sporova protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obveze.

Bilanciranje kratkoročnih obveza, u okviru neadekvatne skupine dugoročnih razgraničenja.

Neizvršavanje popisa svih pozicija imovine i obveza, te nije sastavljeno izvješća Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu.

Nije donesen potpuni i adekvatni plan nabave te neprovođenju procedura javnih nabava za sve nabave roba i usluga, kako je to regulirano odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Nije donesen plana korištenja godišnjih odmora i nije izdvojeno zaposlenima rješenja o korištenju godišnjeg odmora za 2017. godinu.

Nisu objavljeni podatci o financijskoj i organizacijskoj strukturi na internetskoj stranici Poduzeća.

Nije uređena oblast uredskog poslovanja, postupanja s registraturnim materijalom i arhivskom građom.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Poduzeća.

6.2. Izrada, donošenje i realizacija plana poslovanja

Odredbama članka 14 stavka 1 točke b Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 17/16) je propisano da osnivač daje suglasnost na poslovni plan Poduzeća. Upravni odbor je na 15. redovitoj sjednici održanoj 30. 11. 2016. godine usvojio Poslovni i financijski plan za 2017. godinu, koji nema broj protokola, predsjednik Upravnog odbora isti nije potpisao, za koji nije donesena odluka o usvajanju, te za njega nije pribavljena suglasnost osnivača, odnosno Skupštine Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je Javno poduzeće 11. 1. 2017. godine Skupštini Brčko distrikta dostavilo na razmatranje Poslovni i financijski plan, ali do okončanja revizije nismo dobili dokaze da ih je Skupština usvojila.

Poslovni plan za 2017. godinu nije donesen na propisan način, što nije sukladno odredbi članka 14 stavka 1 točki b) Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je poslovni plan Poduzeća donositi po proceduri propisanoj Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, uz pribavljenu suglasnost osnivača.

6.3. Financijsko izvješćivanje

Poduzeće primjenjuje kontni okvir i sadržaj računa u kontnom okviru koji su propisani Pravilnikom o kontnom okviru Brčko distrikta BiH objavljen u Sl. glasniku Brčko distrikta broj 33 od 11. 9. 2017. godine.

Poduzeće je sastavilo financijska izvješća za 2017. godinu i u zakonskom roku (28. 2. 2018. godine), predalo nadležnoj instituciji - Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

6.3.1. Bilanca uspjeha - Izvješće o sveobuhvatnoj dobiti

Prihodi i rashodi

Poduzeće je u financijskom izvješću Bilanci uspjeha za 2017. godinu, iskazalo prihode u iznosu 603.704,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. Ostali poslovni prihodi (ostali prihodi iz proračuna)	510.459,00
2. Prihodi od prodaje usluga na tuzemnom tržištu (pružanja sluga)	91.816,00
a) Poslovni prihodi (1+2)	602.275,00
b) Ostali prihodi (prihodi od otpisa obveza i ostali izvanred. prihodi)	1.429,00
Ukupni prihodi a)+b)	603.704,00

Ostali prihodi iskazani u iznosu od 510.459,00 KM, odnose se na utrošena sredstva donacije – potpore Vlade Brčko distrikta BiH.

U 2017. godini Poduzeću su doznačena novčana sredstva za izmirenje obveza po osnovi plaća i naknada zaposlenim iz ranijeg razdoblja te za tekuće poslovanje u ukupnom iznosu od 555.000,00 KM. Odnose se na četiri donacije: 85.000,00 KM, dvije od po 135.000,00 KM i 200.000,00 KM. Do konca 2017. godine utrošeno je 510.459,44 KM, što je iskazano na prihodima od donacija, a ostatak u iznosu od 44.540,56 KM evidentiran je na odložene prihode. Sredstva su pravdana na propisanom formularu i nije bilo primjedbi od davatelja dotacija.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 556.711,00 KM, po strukturi kako slijedi:

1. troškovi materijala	6.410,00
2. troškovi plaća i naknada i ostalih osobnih naknada	449.772,00
3. troškovi proizvodnih usluga	7.607,00
4. troškovi amortizacije i rezerviranja	7.757,00
5. nematerijalni troškovi	38.817,00
6. troškovi poreza	9.946,00
a) Poslovni rashodi (1+2+...+6)	520.309,00
b) Financijski rashodi	36.348,00
c) Ostali rashodi	54,00
d) Rashodi po osnovi ispravka pogreške	5.455,00
Ukupno: a)+b)+c)	562.166,00

Sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda Poduzeća iskazana je bruto dobit prije oporezivanja u iznosu od 41.538,00 KM (**603.704,00 KM – 562.166,00 KM**). U bilanci uspjeha porez na dobit iskazan je u iznosu od 4.158,00 KM, dok je neto dobit razdoblja iskazana u iznosu od 37.384,00 KM (27.159,59 – 2.716,00).

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina i nije priznalo rashode po osnovi otpisa nenaplativih i zastarjelih tražbina. Za iznos spornih (nenaplativih) tražbina Poduzeće je u iznosu nenaplativih i zastarjelih tražbina podcijenilo rashode od umanjenja vrijednosti tražbina, a precijenilo dobit razdoblja. (Detaljnije obrazloženje i preporuka revizije dana je u točki 6.3.2.).

Materijalni troškovi

Troškovi materijala u 2017. godini ostvareni su u iznosu od 6.410,00 KM, a odnose se na:

- Troškovi režijskog materijala	2.469,97 KM
- Troškovi goriva i energija	1.909,63 KM
- Otpis sitnog inventara	2.029,83 KM

U razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine ostvareni su troškovi goriva u iznosu od 1.909,63 KM i odnose se na troškove goriva nastale korištenjem privatnog automobila u službene svrhe.

Odredbama članka 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak je određeno da u prihode koji ne ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti i koji ne podliježu oporezivanju, spadaju naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u visini od 20 % cijene jedne litre naftnih derivata koje koristi vozilo po prijednom

kilometru. Osnova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i isplatu po istoj osnovi predstavlja putni nalog ovjeren od ovlaštene osobe.

Revizijom smo utvrdili da u prilogu dokumentacije koja je služila kao osnova za evidentiranje troškova goriva u iznosu od 1.505,00 KM za razdoblje od 1. 1. do 30. 9. 2017. godine po osnovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe, nisu priloženi putni nalozi. Navedeni trošak u iznosu od 1.505,00 KM nije tretiran kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, te nije izvršen obračun poreza na dohodak, što nije sukladno odredbama članka 14 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je izvršiti oporezivanje prihoda od nesamostalne djelatnosti, po osnovi troškova goriva nastalih korištenjem privatnog automobila u službene svrhe, sukladno odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu prihoda koji ulaze u dohodak od nesamostalne djelatnosti.

Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih osobnih primanja iskazani su u ukupnom iznosu od 449.772,00 KM, a odnose se na:

1. Troškovi bruto plaća	390.010,00 KM
2. Troškovi bruto zarada po ugovoru o djelu	5.928,00 KM
3. Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća (1+2)	395.928,00 KM
4. Trošk. bruto naknada za članove Upravnog odbora	45.205,00 KM
5. Troškovi otpremnina pri odlasku u mirovinu	8.504,00 KM
6. Troškovi dnevnica za službeno putovanje	125,00 KM
Ukupno (3+4+5+6)	449.772,00 KM

Troškovi bruto plaća i bruto naknada plaća za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2017. godine iskazani su u iznosu od 395.928,00 KM, od toga na bruto plaće se odnosi 390.010,00 KM, a na troškove bruto naknada po ugovoru od djelu 5.928,00 KM.

Poduzeće je u 2017. godini obračunalo, ukalkuliralo i isplatilo bruto plaće u iznosu od 390.010,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da su u razdoblju od 1. 1. do 31. 8. 2017. godine, plaće isplaćivane na temelju ugovora, kojima je regulirana osnovna plaća zaposlenika, zaključenih 2002., 2007., 2012., 2015. i 2016. godine, a ugovoreni iznosi osnovnih plaća nisu poštovani (isplaćivano je 80 % ugovorenog iznosa). Za pojedine zaposlenike ravnatelj je donio odluke o isplati dodatka na plaću iako u Poduzeću nisu postojali podzakonski akti s utvrđenom metodologijom obračuna plaće po radnim mjestima.

Upravni odbor je 25. 7. 2017. godine donio Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenih u JP „Radio Brčko“ (Pravilnik) koji je u primjeni od 1. 8. 2017. godine, a od 13. 9. 2017. godine zaključeni su Ugovori o radu sa zaposlenim. Na temelju Odluke Upravnog odbora broj: 01.-32UO/17-01-363/17 od 15. 9. 2017. godine i Pravilnika od 25. 7. 2017. godine, plaće su za kolovoz pa do konca 2017. godine, obračunane, ukalkulirane i isplaćene u ugovorenom iznosu.

U okviru troškova bruto plaća i bruto naknada plaća iskazani su **troškovi bruto zarada po ugovoru o djelu** u iznosu od 5.928,00 KM, a odnose se na zaključene ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova u trajanju od 90 dana za vrijeme godišnjih odmora.

Odredbama članka 15 Statuta Javnog poduzeća, stavkom 1 propisano je da se zapošljavanje u Poduzeću vrši preko otvorene konkurencije na temelju profesionalnih sposobnosti i odražava sastav stanovništva u Brčko distriktu BiH. Stavkom 2 istog članka Statuta propisano je da se procedura zapošljavanja u Poduzeću bliže određuje Pravilnikom o zapošljavanju.

Odredbama članka 3 stavka 1 Pravilnika o zapošljavanju propisano je da ravnatelj Poduzeća dostavlja Upravnom odboru plan potreba za kadrovima, a u posebnom formularu Plan potreba za kadrovima na određeno vrijeme.

Revizijom smo utvrdili da prije zaključivanja ugovora nije sastavljen Plan potreba za kadrovima na određeno vrijeme, niti je odabir angažiranih proveden putem otvorene konkurencije, što nije sukladno odredbama članka 15 stavka 1 Statuta, odnosno odredbama članka 3 stavka 1 Pravilnika o zapošljavanju.

Potrebno je da se Javno poduzeće, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Statuta i Pravilnika o zapošljavanju, u dijelu sastavljanja plana potreba za kadrovima na određeno vrijeme te angažiranje osoba vrši preko otvorene konkurencije.

Nematerijalni troškovi za razdoblje 01.01. – 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 38.817,00 KM i odnose se na:

- Troškovi neproizvodnih usluga	32.874,69 KM
- Troškovi reprezentacije	1.825,67 KM
- Troškovi osiguranja	2.335,79 KM
- Troškovi platnog prometa	1.637,95 KM
- Ostali nematerijalni troškovi	142,58 KM
Ukupno:	38.816,68 KM

Troškova neproizvodnih usluga iskazani u iznosu od 32.874,69 KM sadrže: troškove komunalnih usluga u iznosu od 8.359,08 KM, troškove računovodstvenih usluga u iznosu od 7.179,48 KM, troškove odjetničkih usluga u iznosu od 3.161,50 KM, troškove PTT usluga u iznosu od 6.882,92 KM, troškove internetskih usluga u iznosu od 616,14 KM, ostali troškovi usluga servisnih informacija u iznosu od 4.200,00 KM, troškovi provizije za ugovorene reklame 822,00 KM, neproizvodne usluge po ugovoru od djelu u iznosu od 600,00 KM i troškovi autorskih honorara u iznosu od 1.053,57 KM.

Troškovi poreza iskazani su u ukupnom iznosu od 9.946,00 KM, a odnose se na sljedeće: naknada za šume 129,65 KM, administrativne pristojbe i druge daće 1.1611,49 KM, ostali porezi na usluge po ugovoru o djelu i autorskom honoraru 1.488,32 KM, troškovi naknada za održavanje dozvole – RAK 3.685,00 KM i troškovi za AMUS u iznosu od 3.031,49 KM.

Financijski rashodi iskazani su u iznosu od 36.348,00 KM, a odnose se na troškove po osnovi otplate duga po sudskom Rješenju broj 96 OP 005696 16 GŽ u iznosu od 35.675,15 KM i zatezne kamate u iznosu od 673,44 KM.

6.3.2. Bilanca stanja i popis imovine

Stalna sredstva

Stalna sredstva i dugoročni plasmani i razgraničenja iskazani su u neto iznosu 18.052,00 KM, a odnose se na opremu čija je bruto vrijednost 100.625,00 KM i pripadajući ispravak vrijednosti 82.573,00 KM.

Tekuća sredstva

Poduzeće je na dan 31. 12. 2017. godine iskazalo tekuća sredstva u iznosu od 164.431,00 KM, a sastoji se od:

- Gotovina i gotovinski ekvivalenti	82.741,00 KM
- Kupci u zemlji	74.627,00 KM
- Ostale razne kratkoročne tražbine	6.963,00 KM
- Kratkoročni financijski plasmani	100,00 KM

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu na žiroračunu (82.119,40 KM), na deviznom računu (322,32 KM) i u glavnoj blagajni (300,00 KM), a odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvješćima Poduzeća na dan 31. 12. 2017. godine.

Kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2017. godine iskazane su u neto iznosu od 81.590,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

R. br.	Naziv	Iznos
1.	Tražbine od kupaca u zemlji	92.290,00
2.	Ispravak vrijednosti tražbina u zemlji	-17.663,00
3.	Ukupno tražbina od kupaca u zemlji (1+2)	74.627,00
4.	Druge kratkoročne tražbine	6.963,00
5.	Ukupno neto vrijednost tražbina od kupaca (3+4):	81.590,00

Tražbine od kupaca u zemlji po osnovi pružanja usluga na dan 31. 12. 2017. godine iskazane su u neto iznosu od 74.627,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je od ukupno iskazanih tražbina od kupaca, 66.679,34 KM ili 89,35 % starije od godinu dana, od čega je 44.986,96 KM (60,28 %) starije od pet godina. Dio kupaca je u prethodnom razdoblju izgubio poslovnu sposobnost, četiri tvrtke su u stečajnom postupku, četiri tvrtke su brisane iz sudskog registra, dok devet tvrtki ne postoji registrirano u sudskom registru.

Odredbama članka 371 Zakona o obligacijskim odnosima propisano je da opći rok zastare za tražbine iznosi pet godina, što znači da su tražbine u iznosu od 44.986,96 KM ili 60,28 % tražbina od kupaca u zemlji pale u apsolutnu zastaru, te neće biti naplative ni sudskim putem.

Odredbama Zakona o obligacijskim odnosima propisani su rokovi zastare tražbina i postupak prekida zastare. U tom smislu, prilikom priznavanja, otpisa i iskazivanja tražbina u poslovnoj evidenciji treba primijeniti odredbe spomenutog zakona, odnosno pravodobno treba prekinuti zastaru pokretanjem tužbi pred Sudom.

Utvdili smo da Poduzeće nije tijekom 2017. godine pokrenulo postupke naplate putem suda za tražbine koje nisu pale u zastaru u iznosu 21.692,38 KM, a starije su od godine dana.

Odredbe MRS 1 –Prezentacija financijskih izvješća, preporučuju, radi potrebe realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća, procjenu naplativosti tražbina i

sukladno procjeni knjigovodstveno evidentiranje. Izuzev toga, načelo opreznosti, preporučuje da se aktiva bilanca stanja procjenjuje, tako da sredstva (tražbine) ne budu precijenjena (točka 37 Okvira MSFI).

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće u 2017. godini nije izvršilo procjenu naplativosti tražbina, na temelju koje bi se u procijenjenom iznosu teretili rashodi, po osnovi ispravka vrijednosti i otpisa tražbina, što je imalo utjecaja na precjenjivanje pozicije tražbina od kupaca i aktive bilance stanja na dan 31. 12. 2017. godine, odnosno precjenjivanje rezultata poslovanja u bilancu uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2017. godine.

Ured za reviziju je i ranije upućivao preporuke vezane za procjenu naplativosti tražbina od kupaca, međutim Poduzeće nije vršilo istu u posljednjih sedam godina, odnosno od 2010. godine.

Potrebno je protiv kupaca koji ne izvršavaju svoje obveze pokrenuti postupke naplate sudom.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina i evidentiranja sumnjivih i spornih tražbina sukladno zahtjevu MRS 1 - Prezentacija financijskih izvješća i Okvira MSFI, s ciljem realnog bilanciranja i fer prezentacije financijskih izvješća.

Druge kratkoročne tražbine na dan 31. 12. 2017. godine iskazana su u iznosu od 6.963,00 KM, a odnose se na više plaćene doprinose po osnovi: naknada za korištenje šuma u iznosu id 119,72 KM, PIO-a RS u iznosu od 43,76 KM, PIO/MIO FBiH u iznosu od 3.975,53 KM i za zdravstvo u iznosu od 199,10 KM.

Kapital

Kapital na dan 31. 12. 2017. godine iznosi 41.661,00 KM, a sastoji se od:

1. Osnovni kapital (državni kapital)	5.000,00
2. Dobit iz ranijih godina	221.569,11
3. Dobit tekuće godine	41.538,00
4. Gubitak iz ranijeg razdoblja	-226.445,80
5. U K U P N O (1+2+3-4)	41.661,31

Dugoročna rezerviranja

Na poziciji dugoročnih rezerviranja na da 31. 12. 2017. godine iskazano je 20.334,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da navedeni iznos ne predstavlja po svojoj suštini dugoročna rezerviranja, nego se radi o ostatku duga po sudskoj presudi broj 96 OP 005696 16 GŽ i predstavlja kratkoročnu financijsku obvezu.

Potrebno je na dan sastavljanja bilance stanja kratkoročne financijske obveze iskazati u okviru skupine 42 - Kratkoročne obveze.

Kratkoročne obveze su iskazane u iznosu od 75.947,00 KM, a sastoje se od:

1. Priljeni predujmovi	1.022,00
------------------------	----------

2. Dobavljači u zemlji	29.610,00
I. Obveze iz poslovanja (1+2)	30.632,00 KM
II. obveze po osnovi plaća i naknada plaća (doprinos za zapošljavanje)	18.387,00 KM
III. Druge obveze (obveze prema članovima Upravnog odbora i obustave od plaća)	13.536,00 KM
IV. Obveze za PDV-e	2.935,00 KM
V. Obveze za ostale poreze i druge daće	10.115,00 KM
Ukupno (I+II+III+IV+V):	75.947,00 KM

Obveze po osnovi plaća i naknada u iznosu od 18.387,00 KM se odnose na obveze za doprinos za zapošljavanje iz ranijih godina (od 2009. godine).

Obveze prema članovima Upravnog odbora u iznosu od 13.536,37 KM se, također odnose na obveze iz prethodnih godina.

Obveze za ostale poreze i druge daće u iznosu od 10.115,00 KM, a sadrže obveze za: porez na autorski honorar u iznosu od 3.640,36 KM, porez po ugovoru o djelu u iznosu od 582,53 KM i porez na naknade članovima UO u iznosu od 5.931,82 KM koji je također iz ranijeg razdoblja.

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu od 44.541,00 KM, a odnose se na odložene prihode od donacija (potpora) Vlade Brčko distrikta, ostatak neutrošenih sredstava na dan 31. 12. 2017. godine.

Popis imovine, tražbina i obveza

Odredbe članka 26 točke 1 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, br. 22/2016), propisuju da je pravna osoba dužna izvršiti popis imovine i obveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i **najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina** ili neko drugo obračunsko razdoblje, određeno sukladno ovom zakonu. Odredbe članka 27 u točki 3 propisuju da podatke iz knjigovodstva u popisne liste unose osobe odgovorne za popis **koje sastavljaju izvješće o obavljenom popisu odnosno o utvrđenim razlikama između stvarnog i knjigovodstvenog stanja**, a u točki 4 da se **Izvješće o izvršenom popisu dostavlja nadležnoj osobi odnosno službi pravne osobe najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.**

Radi utvrđivanja stanja imovine, obveza i tražbina te usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, ravnatelj Poduzeća je, 15. 11. 2017. godine, donio Odluku o godišnjem popisu i formiranju povjerenstava broj: 01-460/17.

Odredbama točke 2 spomenute odluke je propisano da će se godišnji popis izvršiti prema stanju na dan **31. 12. 2017. godine.**

Odredbama točke 4 propisano je da Središnje popisno povjerenstvo ima dužnost da sastavi izvješće o izvršenom popisu i zajedeno s popisnim listama isto dostavi do 20. 1. 2018. godine.

Istom odlukom je u točki 5 propisano da će u roku od 3 dana od dana donošenja odluke ravnatelj Poduzeća izdati Uputu za vršenje popisa i provesti druge radnje za izvršenje popisa.

Revizijom smo utvrdili da nije izvršen popis tražbina i obveza Poduzeća, što nije sukladno članku 26 točki 1 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i točki 2 Odluke o godišnjem popisu i formiranju povjerenstava. Popisno povjerenstvo nije sastavilo cjelokupno Izvješće o izvršenom popisu popisnih povjerenstava, što nije sukladno odredbama članka 27 točke 3 spomenutog zakona i točki 4 spomenute odluke. Ravnatelj Poduzeća nije izdao Uputu za vršenje popisa, što nije sukladno točki 5 Odluke. Izuzev navedenog, rok propisan Odlukom o godišnjem popisu i formiranju povjerenstava, nije usklađen s člankom 27 točkom 4 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je po dosljedno poštovati odredbe Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, u dijelu pravodobne i sveobuhvatne provedbe popisa sredstava i obveza, te izrade Elaborata (Izvješća) Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu.

6.4. OSTALI NALAZI

6.4.1. Primjena Zakona o javnim nabavama BiH

Poduzeće je u Planu nabava za 2017. godinu broj: 01-39/17 od 7. 2. 2017. godine, planiralo 17 nabava od čega 3 nabave roba i 14 nabava usluga. Planirano je 12 nabava po izravnom sporazumu, 1 neprioritetnih usluga sukladno Aneksu II dio b) Zakona o javnim nabavama i 4 nabave koje se izuzimaju od primjene Zakona.

Uvidom u Plan nabava, kao i u ranijem razdoblju, utvrdili smo da je Poduzeće izvršilo pogrešnu identifikaciju pojma robe odnosno usluge. U dijelu nabava usluga navedeni su kao predmeti nabave voda i gorivo, što nije sukladno odredbama članka 2 Zakona o javnim nabavama, kojim su definirani pojmovi ugovora o javnoj nabavi čiji su predmet nabava roba, nabava usluga i nabava radova.

Nabava telefonskih usluga u vrijednosti od 5.900,00 KM je planirana izuzimanjem od Zakona. Člankom 10 stavkom 1 točkom d) Zakona o javnim nabavama je propisano da se od primjene ovog zakona izuzimaju ugovori o javnoj nabavi prirodnih i zakonskih monopola, a koji mogu uključiti nabavu vode, električne energije, plina, toplotne energije i drugih usluga, do otvaranja relevantnog tržišta za konkurenciju. Na troškove telefonskih usluga se ne može primijeniti navedeni članak, jer u pružanju telefonskih usluga ne postoji monopol, odnosno postoji više operatera.

Potrebno je donijeti potpun i adekvatan plan nabave sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu definiranja pojmova predmeta nabave robe i usluga, a za nabavu telefonskih usluga provesti postupak propisan Zakonom o javnim nabavama.

Odredbama članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH, propisana je obveza Javnog poduzeća, kao ugovornog tijela, da dodjeljuje ugovore o javnoj nabavi roba, usluga i radova primjenjujući postupke definirane ovim zakonom i podzakonskim aktima.

Planom nabava predviđena je ukupna nabava roba i usluga u iznosu od 40.040,70 KM.

Revizijom smo utvrdili da je u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine, izvršena nabava roba i usluga (gorivo, računovodstvene usluge, odvjetničke usluge i telekomunikacijske usluge) u iznosu od 19.133,53 KM, što čini 48 % planiranih nabava, bez primjene adekvatnih postupaka definiranih Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

6.4.2. Usklađenost poslovanja s drugim Zakonima

Odredbama članka 35 stavka 2 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o radu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 20/13) propisano je da poslodavac donosi pisanu odluku kojom zaposleniku odobrava pravo na korištenje godišnjeg odmora, utvrđuje broj dana i vrijeme korištenja godišnjeg odmora. Člankom 10 Pravilnika o plaćama i naknadama zaposlenih je propisano da se trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem ravnatelja na temelju plana korištenja godišnjih odmora. Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nije donijelo plan korištenja godišnjih odmora i nije zaposlenima izdalo rješenja o korištenju godišnjeg odmora za 2017. godinu, što nije sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o radu i Pravilniku o plaćama i naknadama zaposlenih.

Poduzeće treba donijeti plan korištenja godišnjih odmora, zaposlenima izdati rješenja o godišnjim odmorima i voditi evidenciju o iskorištenim danima godišnjeg odmora.

Člankom 1 stavkom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 17/16) je propisano da su javna poduzeća dužna da informacije o svojoj financijskoj i organizacijskoj strukturi učine dostupnim javnosti preko internetske stranice. Poduzeće nije navedene podatke objavilo na internetskoj stranici, što nije sukladno navedenim odredbama Zakonom.

Poduzeće treba postupiti sukladno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima i podatke o financijskoj i organizacijskoj strukturi objaviti na internetskoj stranici.

Odredbama članka 13 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima je propisano da se svi opći akti Javnog poduzeća objavljuju u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH. Poduzeće nije opće akte usvojene 2016. i 2017. godine dostavljalo Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje (izuzev Statuta i Odluke o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta koji su objavljeni 2016. godine), što nije sukladno odredbama Zakona.

Potrebno je da Poduzeće usvojene akte redovito dostavlja Službenom glasniku Brčko distrikta BiH na objavljivanje.

Dokumenti nastali u radu Poduzeća se protokoliraju i potpisuju u neprimjereno dugim rokovima nakon usvajanja, ne postoji pouzdan pisan trag kada su objavljeni na oglasnoj ploči te se ne zna kada stupaju na snagu i od kada se primjenjuju.

Revizijom smo utvrdili da Poduzeće nema akt kojim se uređuje uredsko poslovanje, čuvanje registraturnog materijala i arhivske građe.

Potrebno je da Poduzeće uredi oblast uredskog poslovanja, postupanja s registraturnim materijalom i arhivskom građom.

7. KOMENTAR

Javnom poduzeću je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-116/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Javno poduzeće se očitovalo dopisom broj: 01-163/18 od 15. 5. 2018. godine. U navedenom očitovanju nisu navedene primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te je ovo izvješće konačno.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.